

Vejledning om bevillingsafregning

Oktober 2025



Indhold

1. Indledning	3
2. processen	4
2.1 Den overordnede proces	4
2.2 Departementernes rolle	4
2.3 Institutionernes rolle	5
2.4 Godkendelse af bevillingsafregning	5
3. Det omkostningsbaserede område	6
3.1 Bogføring af resultatdisponering	6
3.2 Bogføring af ændringer i den regulerede egenkapital	8
3.3 Udtræk fra Statens Koncern Rapportering (SKR)	9
3.4 Afregning af likviditeten	10
4. Det udgiftsbaserede område	11
4.1 Bogføring	11
4.2 Udtræk fra Statens Koncern Rapportering (SKR)	14
5. Udgiftsbaserede driftsbevillinger	15
5.1 Bogføring	15
Bilag 1 – Bogføringseksempler på det udgiftsbaserede område	17
Bilag 2 – Bogføringseksempler på det omkostningsbaserede område	21
Bilag 3 – Bogføringseksempler på afregning af likviditet	25

1. Indledning

Bevillingsafregningen for finansåret skal være afsluttet og bogført i Navision (de lokale økonomisystemer) senest med udgangen af periode 13.1.

Vejledningen indeholder en nærmere beskrivelse af, hvorledes processen er tilrettelagt.

Vejledning om bevillingsafregning gennemgår processen og konteringsgangene for bevillingsafregningen i statsregnskabet. Terminer og frister er beskrevet i vejledningen om årsafslutning for finansåret, som findes på [Økonomistyrelsens hjemmeside](#).

I forhold til vejledningen fra september 2024 er der **foretaget følgende ændringer**:

- Opdatering af vejledning vedrørende SBRL og overførsel af regnskabsdata til SKR.
- Mindre rettelser af præciserende natur.

2. Processen

Processen for bevillingsafregningen er nærmere gennemgået nedenfor under følgende elementer:

1. Den overordnede proces
2. Departementernes rolle
3. Institutionernes rolle
4. Godkendelse af bevillingsafregning

2.1 Den overordnede proces

Ministerområdernes bevillingsafregning skal være afsluttet og korrekt bogført i de lokale økonomisystemer senest med udgangen af periode 13.1.

Den endelige bogføring af bevillingsafregningen kan først foretages, når den øvrige bogføring er afsluttet. Derfor anbefaler Økonomistyrelsen, at ministerierne tilrettelægger sine arbejdsgange således, at den sidste uge i periode 13.1 forbeholdes til departementernes kontrol af bevillingsafregningen plus eventuelle fejlrettelser i den forbindelse.

Departementerne orienterer **med udgangen af periode 13.1** Økonomistyrelsen om, at bogføringen er afsluttet, og meddeler i den forbindelse Økonomistyrelsen, om der er behov for bogføring af væsentlige fejlrettelser i løbet af periode 13.2. Bogføringen af væsentlige fejlrettelser i periode 13.2 må kun foretages med Økonomistirelsens forudgående godkendelse.

Den samlede tidsplan for årsafslutningen herunder bogføringsfrister mv. er nærmere gennemgået i Økonomistirelsens generelle vejledning om årsafslutningen.

2.2 Departementernes rolle

De enkelte departementer er ansvarlige for tilrettelæggelsen og godkendelsen af ministeriernes bevillingsafregning. Departementerne skal dermed sikre, at ministerområdernes bevillingsafregning for finansåret er afsluttet og korrekt bogført i de lokale økonomisystemer med udgangen af januar måned i det efterfølgende år.

De enkelte departementer er selv ansvarlige for fastsættelsen af interne tidsfrister inden for ministerområdet, der skal sikre, at bevillingsafregningen er afsluttet med udgangen af januar måned.

Til brug for departementernes kontrol af institutionernes bevillingsafregning anvendes bevillingsafregningstabellerne i Statens Koncern Rapportering (SKR), jf. afsnit 3.3 og afsnit 4.2.

I den udstrækning departementerne finder **væsentlige** fejl i institutionernes bevillingsafregning, som ikke er rettet i periode 13.1, er der mulighed for at foretage fejlrettelser i periode 13.2. Eventuelle fejlrettelser i periode 13.2 må kun foretages med forudgående tilladelse fra Økonomistyrelsen.

Det er departementerne, der er ansvarlige for den endelige godkendelse af ministeriernes bevillingsafregning over for Økonomistyrelsen.

Den endelige godkendelse af bevillingsafregningen foretages samtidig med den samlede regnskabsgodkendelse over for Økonomistyrelsen.

2.3 Institutionernes rolle

De enkelte institutioner er ansvarlige for, at bevillingsafregningen er korrekt bogført i de lokale økonomisystemer, og bogføringen er afsluttet inden for departementernes fastsatte tidspunkter dog senest **med udgangen af periode 13.1**.

De enkelte institutioner kan, ligesom departementerne, kontrollere den bogførte bevillingsafregning ved brug af bevillingsafregningstabellerne i SKR.

2.4 Godkendelse af bevillingsafregning

Den endelige godkendelse af bevillingsafregningen foretages samtidig med den samlede regnskabsgodkendelse via indsendelse af en samlet regnskabserklæring til Økonomistyrelsen.

Den nærmere forretningsgang for den endelige regnskabsgodkendelse er nærmere beskrevet i den generelle vejledning om årsafslutningen.

3. Det omkostningsbaserede område

Bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område omfatter bevillingstyperne driftsbevilling og statsvirksomhed. Begge bevillingstyper gives som nettobevillinger.¹

I forbindelse med bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område bogføres årets overskud, og der tages samtidig stilling til, om der skal ske bortfald eller flytning af eventuelle videreførelsesbeholdninger.

Bemærk, at der i tillæg til 12 kørsler af 1/12-rater kan forekomme reguleringer af bevillingstallet på regnskabskonto 10.11 Bevilling – FL. Situationen opstår, hvis der er tastet i SB efter den 17. december 2025, hvor de sidste ordinære 1/12-rater beregnes. På underkon-toniveau afstedkommer en regulering med likviditetstræk/-overførsel medio januar 2026. Via periodiseringer skal disse bogføres på regnskabskonto 10.11 i regnskabsåret 2025.

3.1 Bogføring af resultatdisponering

Til bogføring af resultatdisponeringen anvendes følgende regnskabskonti:

Anvendte regnskabskonti til resultatdisponering	Anvendte modkonti
74.06 Reguleret overført overskud	74.03 Modkonto til resultatdisponering
74.07 Overført overskud, Gebyrvirksomhed	74.03 Modkonto til resultatdisponering
74.12 Kontoændringer	74.06 Reguleret overført overskud
73.11 Bortfald af årets resultat	74.03 Modkonto til resultatdisponering
74.13 Bortfald af overført overskud, egenkapital	74.06 Reguleret overført overskud
73.50 Udbytte	74.03 Modkonto til resultatdisponering

Ved bogføring af kontoændringer og bortfald skal der samtidig foretages en likviditetsregulering via konto 74.14. Likviditetsreguleringen bogføres i det nye regnskabsår, jf. afsnit 3.4. Afregning af likviditeten.

Årets overskud

Det første led i resultatdisponeringen er at fastlægge, hvor stor en andel af årets overskud, der skal videreføres til næste år. Denne del bogføres på regnskabs-konto 74.06 med modkonto på 74.03.

Bogføring af årets overskud

Regnskabskonti: 74.06 med modkonto på 74.03

¹ Ved driftsbevillinger på det udgiftsbaserede område henvises til kapitel 5.

Det anbefales, at det foretages som en selvstændig postering – yderligere regulering af resultatdisponeringen foretages i

Bortfald

Når en del af årets overskud skal bortfalde, skal der foretages en registrering herfor, og der kan også forekomme situationer, hvor tidligere års videreførte overskud skal bortfalde. Inden for det omkostningsbaserede område sondres der i konteringen mellem, om bortfaldet vedrører bortfald af årets resultat, eller bortfaldet vedrører bortfald af det eksisterende overførte overskud.

Bogføring af bortfald

Regnskabskonti: 73.11 med modkonto på 74.03 (bortfald af årets resultat)

Regnskabskonti: 74.13 med modkonto på 74.06 (bortfald af tidligere års videreførte overskud)

Bemærkning:

73.11 krediteres ved et bortfald af årets resultat

74.13 krediteres ved bortfald af tidligere års videreførte overskud

Kontoændringer

I den udstrækning der i løbet af året er tilført hovedkontoen videreførelsesbeløb fra en anden hovedkonto, eller såfremt hovedkontoen overfører videreførelsesbeløb til en anden hovedkonto, skal overførslen bogføres som en kontoændring.

Kontoen for kontoændringer anvendes ligeledes i situationer, hvor der på samme hovedkonto overføres videreførelsesbeholdninger fra en underkonto til en anden underkonto. Her er det vigtigt at bemærke, at når man flytter mellem underkonti på samme hovedkonti skal man lave en 74.12/74.06 postering både på den afgivende og den modtagende underkonto.



BEMÆRK: Såfremt der foretages kontoændringer mellem en omkostningsbaseret hovedkonto og en udgiftsbaseret hovedkonto, skal videreførelsesbeløbet vedrørende den omkostningsbaseret hovedkonto afregnes med Økonomistyrelsen. Økonomistyrelsen skal kontaktes herom.



BEMÆRK: Flytning af videreført overskud og videreførelser som følge af ressort- og organisationsændringer i løbet af året indgår som en del af den endelige bevillingsafregning for finansåret. Disse flytninger er imidlertid bogført løbende gennem året for herved at sikre, at den løbende udgiftsopfølgning kan foretages på et korrekt bevillingsgrundlag. Det kontrolleres i forbindelse med bevillingsafregningen, at bogføringen er foretaget korrekt.

Bogføring af kontoændringer

Regnskabskonti: 74.12 med modkonto på 74.06

Bemærkning:

74.12 debiteres ved modtagelse af videreførelsesbeholdninger fra en anden hovedkonto

74.12 krediteres ved overførsel af videreførelsesbeholdninger til en anden hovedkonto



BEMÆRK: I forbindelse med registrering af kontoændringer i det lokale økonomisystem skal det i transaktionsteksten angives hvortil beløbet flyttes eller hvorfra det modtages, jf. nedenstående eksempel på transaktionstekst.

Transaktionstekster

Eksempler:

Afgiver institutionen: Til HK 07.14.01

Modtager institutionen: Fra HK 07.17.01

Det er vigtigt at påføre transaktionsteksten af hensyn til Økonomistyrelsen samlede afstemning af kontoændringer på tværs af staten. Dette gælder både konto-ændringer, som sker mellem ministerområder i forbindelse med ressortændringer i løbet af året, interne organisationsændringer under et ministerområde og øvrige flytninger. Undtaget er dog de ændringer, hvor en hel bogføringskreds er flyttet i nummerstrukturen – i disse tilfælde konteres kontoændringer ikke.

Udbytte

Det kan være fastsat, at en del af årets overskud skal afregnes som særligt udbytte (fx ved cirkulære fra Finansministeriet). I sådanne tilfælde skal udbyttet registreres på konto 73.50. Økonomistyrelsen bedes samtidigt orienteret.

Bogføring af udbytte

Regnskabskonti: 73.50 med modkonto på 74.03

Bemærkning:

73.50 krediteres ved et udbytte af årets resultat

3.2 Bogføring af ændringer i den regulerede egenkapital

Der er under alle statslige virksomheder opført en reguleret egenkapital, der som udgangspunkt er fastsat til 5 pct. af bruttoomkostningerne for statsvirksomheder og 2 pct. for institutioner med driftsbevilling.

Den regulerede egenkapital, der er bogført i regnskabet for finansåret, skal svare til den regulerede egenkapital, der fremgår af finansieringsoversigterne på årets finansloven, og der må udelukkende ændres på den bogførte regulerede egenkapital, hvis der er budgetteret en ændring i finansieringsoversigten på bevillingslovene.

En eventuel ændring af den regulerede egenkapital bogføres på konto 53.17 med modkonto på 70.12.

Bogføring af ændringer i reguleret egenkapital (statsforskrivning)

Regnskabskonti: 53.17 med modkonto på 70.12

Bemærkning:

70.12 krediteres ved en forøgelse af den regulerede egenkapital

3.3 Udtræk fra Statens Koncern Rapportering (SKR)

På baggrund af den foretagne bogføring i Navision kan resultatet af bevillingsafregningen udskrives fra SKR.

Bevillingsafregningen vedrørende det omkostningsbaserede område udskrives via følgende tabeller.

Tabeller vedrørende bevillingsafregning i Statens Koncern Rapportering

Følgende tabeller var tidligere tilgængelige i SB:

Tabel 10260 – Bevillingsafregning – omk. baseret (hovedkonto i mio. kr.)

Tabel 10261 – Bevillingsafregning – omk. baseret (hovedkonto i kr.)

Tabel 10262 – Bevillingsafregning – omk. baseret (underkonti i kr.)

Følgende tabeller vil blive gjort tilgængelige i SKR:

Bevillingsafregningstabel omkostningsbaseret

- Viser hovedkonto i kr.
- Erstatning til tabel 10260 og tabel 10261

På tidspunktet for denne vejledning udestår bevillingsafregningstabellerne i SKR. Når tabellerne er klar til brug i SKR, vil dette afsnit blive opdateret med en beskrivelse af tabellernes brug.

I periode 13 (13.1 og 13.2) overføres data fra Navision til SKR fem gange dagligt, således det hurtigt kan kontrolleres, at bogføringen er kommet rigtigt på plads. Tidspunkterne for dataoverførsel er følgende:

Oversigt over dataoverførsler i periode 13

Seneste bogføring i Navision Stat	09.00	11.00	13.00	15.00	20.00
Seneste afvikling via ØDUP invoker	09.30	11.30	13.30	15.30	22.30
Postering synlig i SKR-tabeller	10.30	12.30	14.30	16.30	00.00

Registreringskontrollen viser den bogførte ultimo saldo på regnskabskontiene 74.03+74.06+74.07+74.11.



BEMÆRK: dataoverførslen afviger fra tidligere år. I tidligere år, har dataoverførslen fra Navision udelukkende kunne i bevillingsafregningstabellerne i SB. Afledt af overgangen til SKR, vil dataoverførslen fremover slå igennem for alle regnskabstal og rapporter i SKR.



BEMÆRK: at der som supplement til registreringskontrollen i SKR kan trækkes årsrapporttabel 07 Resultatdisponering, hvor årets bevillingsafregningskonteringer er grupperet. Afvigelser i kontrolrækken kan i nogle tilfælde skyldes rettelser af tidligere års resultatdisponering.

3.4 Afregning af likviditeten

Til bogføring af afregning af likviditeten anvendes følgende regnskabskonti:

Anvendte regnskabskonti til afregning af likviditeten	Anvendte modkonti
73.14 Afregning vedr. resultatdisponeringen	62.31 FF7-kontoen (banken)
73.15 Mellemværende vedr. resultatdisponeringen	N/A – tekniske konto
74.14 Afregning vedr. egenkapitalen	62.31 FF7-kontoen (banken)
74.15 Mellemværende vedr. egenkapitalen	N/A – tekniske konto



BEMÆRK: Afregning af likviditeten foretages typisk først i det efterfølgende regnskabsår. For så vidt angår kontoændringer, der sker som en del af den almindelige bevillingsafregning afregnes likviditeten i det efterfølgende år, men for kontoændringer, der foretages som en del af ressortændringerne i løbet af året kan likviditet med fordel afregnes i indeværende år.

Bogføring af afregning af likviditet

Regnskabskonto 73.14 benyttes ved afregningen af resultatdisponeringen på konto 73.11. Modposten til kontoen er 62.31 FF7-kontoen (Banken). Registrering på kontoen finder først sted ved den faktiske likviditetsoverførsel.

Regnskabskonto 74.14 benyttes ved afregningen af overført overskud på egenkapitalen på henholdsvis konto 74.12 og 74.13. Modposten til kontoen er 62.31 FF7-kontoen (Banken). Registrering på kontoen finder først sted ved den faktiske likviditetsoverførsel.

På regnskabskonti 73.15 og 74.15 må der ikke registreres direkte posteringer. Saldi for disse regnskabskonti generes ved årsafslutningskørselens automatiske nulstilling af regnskabskonti 73.11, 73.14, 73.50, 74.12, 74.13 og 74.14.



BEMÆRK: Likviditetsafregningen vedrørende bortfald af årets resultat og bortfald af tidligere års videreførte overskud vil blive håndteret af Økonomistyrelsen. Økonomistyrelsen foretager en central afregning.

4. Det udgiftsbaserede område

Bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område omfatter bevillingstyperne: anlægsbevilling og reservationsbevilling. Begge bevillingstyper gives som bruttobevillinger, jf. BV pkt. 2.8.2 og pkt. 2.10.2. Herudover kan der i anmærkningerne være hjemlet videreførelsesadgang for hovedkonti med bevillingstyperne anden bevilling (BV 2.12.3) og statsfinansieret selvejende institution (BV 2.11.4).

I forbindelse med bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område, bogføres forskellen mellem bevilling og endeligt regnskabsresultat på den enkelte hovedkonto. Der tages samtidig stilling til, om der skal ske bortfald eller flytning af eventuelle videreførelsesbeholdninger. Endvidere kan der eventuelt foretages genanvendelse af merindtægter (bevillingstekniske omflytninger), såfremt der på hovedkontoen er etableret en særlig hjemmel i finansloven til at genanvende eventuelle merindtægter.

4.1 Bogføring

Til bogføring af bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område anvendes følgende regnskabskonti:

Anvendte regnskabskonti til resultatdisponering	Anvendte modkonti
74.91 Afvigelse mellem bevilling og regnskab	74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse
74.92 Kontoændringer	74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse
74.93 Bortfald	74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse
74.94 Bevillingstekniske omflytninger	74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse

Afvigelse mellem bevilling og regnskab

Det første led i bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område er at bogføre afvigelsen mellem bevilling og regnskab. Afvigelsen registreres, uanset om beløbet er til videreførelse, bortfald eller overførsel til anden hovedkonto.

Bogføring af afvigelse mellem bevilling og regnskab

Regnskabskonti: 74.91 med modkonto på 74.90

Bemærkning:

74.91 debiteres ved overskud dvs. når bevillingen er større end det endelige regnskab

Det anbefales, at det foretages som en selvstændig postering – yderligere regulering af videreførslen foretages i efterfølgende posteringer.

Kontoændringer

Kontoændringer omfatter eventuelle videreførelsesbeløb, der skal tilføres hoved-kontoen, eller videreførelsesbeløb der skal overføres fra hovedkontoen til en anden hovedkonto.

Kontoen for kontoændringer anvendes ligeledes i situationer, hvor der på samme hoved-konto overføres videreførelsesbeholdninger fra en underkonto til en anden underkonto. Her er det vigtigt at bemærke, at når man flytter mellem underkonti på samme hovedkonti skal man lave en 74.92/74.90 postering både på den afgivende og den modtagende under-konto.

Bogføring af kontoændringer

Regnskabskonti: 74.92 modkonto på 74.90

Bemærkning:

74.92 debiteres ved modtagelse af videreførelsesbeløb fra andre hovedkonti.



BEMÆRK: i forbindelse med registrering af kontoændringer i det lokale økonomisystem skal det i transaktionsteksten angives hvortil beløbet flyttes eller hvorfra det modtages, jf. nedenstående eksempel på transaktionstekst.

Transaktionstekster

Eksempler:

Afgiver institutionen: Til HK 07.14.01

Modtager institutionen: Fra HK 07.17.01

Det er vigtigt at påføre transaktionsteksten af hensyn til Økonomistyrelsen samlede afstemning af kontoændringer på tværs af staten. Dette gælder både konto-ændringer, som sker mellem ministerområder i forbindelse med ressortændringer, interne organisationsændringer under et ministerområde og øvrige flytninger. Undtaget er dog de ændringer, hvor en hel bogføringskreds er flyttet i nummerstrukturen – i disse tilfælde konteres kontoændringer ikke.

Bortfald

Under bortfald registreres den del af et givent overskud, der ikke kan videreføres til kommende år.

Bortfald må ikke anvendes til at tilføje midler til en hovedkonto (negativt bortfald). Der er dog en undtagelse fra denne regel nemlig konkrete anlægsprojekter eller reservationsbevil-linger, der afsluttes med et merforbrug, der udgør under 50.000 kr. I sådanne tilfælde kan der søges bortfald med modsat fortegn, således at hovedkontoen kan lukkes.

Hvis merforbruget udgør mere end 50.000 kr., når projektet afsluttes, må der dog først foretages negativt bortfald i det efterfølgende finansår, dvs. efter at merforbruget har været vist i bevillingsafregningen for et år, og såfremt Finansministeriets godkendelse foreligger.

Bogføring af bortfald

Regnskabskonti: 74.93 med modkonto på 74.90

Bemærkning:

74.93 krediteres ved bortfald

Bevillingstekniske omflytninger

For visse anlægs- og reservationsbevillinger er der etableret en særlig hjemmel på finansloven til at genanvende eventuelle merindtægter. Genanvendelse af sådanne merindtægter registreres ved en bevillingsteknisk omflytning på bevillingsafregningen.

Det understreges, at bevillingstekniske omflytninger udelukkende må foretages i den udstrækning, der foreligger en særlig hjemmel hertil under de særlige bevillingsbestemmelser på finansloven.

Bogføring af bevillingstekniske omflytninger

Regnskabskonti: 74.94 med modkonto på 74.90

Bemærkning:

74.94 debiteres ved genanvendelse af eventuel merindtægt.

Budgettering på standardkonto 35

Bevillingstekniske omflytninger skal endvidere anvendes, såfremt der på finansloven er budgetteret med et forventet forbrug af videreført overskud på standardkonto 35.

Såfremt en institution vil anvende opsparede midler i finansåret (midler som er videreført fra tidligere finansår), budgetteres dette på finansloven dels ved at optage udgiften på de relevante udgiftskonti og dels ved at optage en tilsvarende indtægt på standardkonto 35. Forventet forbrug af videreført opsparing. Herved forøges både udgifter og indtægter, og den samlede driftsramme vil dermed ikke påvirkes. Samtidig vil det forventede aktivitetsniveau blive synliggjort.

Når regnskabsåret afsluttes vil de afholdte udgifter bevirke, at der opstår et regnskabsmæssigt underskud, da den forudsatte indtægt på standardkonto 35 udelukkende optræder på finansloven. Det opståede "underskud" dækkes ind i forbindelse med bevillingsafregningen, hvor den budgetterede indtægt på standardkonto 35 registreres som bevillingstekniske omflytning og dermed medtages som genanvendte merindtægter.

Hvis man både har budgetteret med forventet forbrug af opsparing og genanvendt merindtægter for samme hovedkonto/underkonto, skal man opdele registreringen af bevillingstekniske omflytninger således at forventet forbrug af opsparing på kt. 35 posteringsmæssigt kan adskilles fra den andel der udgør genanvendelse af merindtægter.

Bogføringen er nærmere illustreret på [Økonomistyrelsens hjemmeside](#) under menuen for statens regnskaber og årsafslutning under fanen spørgsmål og svar.

4.2 Udtræk fra Statens Koncern Rapportering (SKR)

På baggrund af den foretagne bogføring i Navision kan resultatet af bevillingsafregningen udskrives fra SKR.

Bevillingsafregningen vedrørende det udgiftsbaserede område udskrives via følgende tabeller.

Tabeller vedrørende bevillingsafregning i Statens Koncern Rapportering

Følgende tabeller var tidligere tilgængelige i SB:

- Tabel 10150 – Bevillingsafregning pr. hovedkonto i mio. kr.
- Tabel 10151 – Bevillingsafregning pr. hovedkonto i kr.
- Tabel 10152 – Bevillingsafregning pr. underkonti i kr.

Følgende tabeller vil blive gjort tilgængelige i SKR:

- Bevillingsafregningstabel udgiftsbaseret - hovedkonto i kr.
 - Viser hovedkonto i kr.
 - Erstatning til tabel 10150 og tabel 10151
- Bevillingsafregningstabel udgiftsbaseret – underkonti i kr.
 - Viser underkonti i kr.
 - Erstatning til tabel 10152

På tidspunktet for denne vejledning udestår bevillingsafregningstabellerne i SKR. Når tabellerne er klar til brug i SKR, vil dette afsnit blive opdateret med en beskrivelse af tabellernes brug.

I periode 13 overføres data fra Navision til Statens Budgetsystem fem gange dagligt, således at det hurtigt kan kontrolleres, at bogføringen i forbindelse med bevillingsafregningen er kommet rigtigt på plads, jf. afsnit 3.3.

5. Udgiftsbaserede driftsbevillinger

Der foreligger på finansloven enkelte hovedkonti med driftsbevillinger, som er underlagt den udgiftsbaserede regnskabsregistrering. Disse hovedkonti skal registrere deres videreførelse direkte i regnskabet i lighed med de omkostningsbaserede og udgiftsbaserede bevillinger.

På Økonomistyrelsens hjemmeside findes som en del af årsafslutningsmaterialet en liste over driftsbevillinger på finansloven for det aktuelle finansår, som er udgiftsbaseret.

5.1 Bogføring

Til bogføring af bevillingsafregningen for udgiftsbaserede driftsbevillinger anvendes følgende regnskabskonti:

Anvendte regnskabskonti til resultatdisponering	Anvendte modkonti
74.71 Årets resultat	74.70 Akkumuleret videreførelse
74.72 Kontoændringer	74.70 Akkumuleret videreførelse
74.73 Bortfald	74.70 Akkumuleret videreførelse

Årets resultat

Det første led i bevillingsafregningen for de udgiftsbaserede driftsbevillinger er at bogføre årets resultat. Resultatet registreres, uanset om beløbet er til videreførelse, bortfald eller overførsel til anden hovedkonto.

Bogføring af årets resultat

Regnskabskonti: 74.71 med modkonto på 74.70

Bemærkning:

74.71 debiteres ved overskud dvs. når bevillingen er større end det endelige regnskab

Det anbefales, at det foretages som en selvstændig postering – yderligere regulering af videreførslen foretages i efterfølgende posteringer.

Kontoændringer

Kontoændringer omfatter eventuelle videreførelsesbeløb, der skal tilføres hovedkontoen, eller videreførelsesbeløb der skal overføres fra hovedkontoen til en anden hovedkonto.

Kontoen for kontoændringer anvendes ligeledes i situationer, hvor der på samme hovedkonto overføres videreførelsesbeholdninger fra en underkonto til en anden underkonto. Her er det vigtigt at bemærke, at når man flytter mellem underkonti på samme hovedkonti

skal man lave en 74.72/74.70 postering både på den afgivende og den modtagende underkonto.

Bogføring af kontoændringer

Regnskabskonti: 74.72 med modkonto på 74.70

Bemærkning:

74.72 debiteres ved modtagelse af videreførelsesbeløb fra andre hovedkonti.



BEMÆRK: i forbindelse med registrering af kontoændringer i det lokale økonomisystem skal det i transaktionsteksten angives hvortil beløbet flyttes eller hvorfra det modtages, jf. nedenstående eksempel på transaktionstekst.

Transaktionstekster

Eksempler:

Afgiver institutionen: Til HK 07.14.01

Modtager institutionen: Fra HK 07.17.01

Det er vigtigt at påføre transaktionsteksten af hensyn til Økonomistyrelsens samlede afstemning af kontoændringer på tværs af staten. Dette gælder både konto-ændringer, som sker mellem ministerområder i forbindelse med ressortændringer, interne organisationsændringer under et ministerområde og øvrige flytninger. Undtaget er dog de ændringer, hvor en hel bogføringskreds er flyttet i nummerstrukturen – i disse tilfælde konteres kontoændringer ikke.

Bortfald

Under bortfald registreres den del af et givent overskud, der ikke kan videreføres til kommende år. Bortfald må ikke anvendes til at tilføje midler til en hovedkonto (negativt bortfald). Der er dog en undtagelse fra denne regel nemlig konkrete anlægsprojekter eller reservationsbevillinger, der afsluttes med et merforbrug, der udgør under 50.000 kr. I sådanne tilfælde kan der søges bortfald med modsat fortegn, således at hovedkontoen kan lukkes.

Hvis merforbruget udgør mere end 50.000 kr., når projektet afsluttes, må der dog først foretages negativt bortfald i det efterfølgende finansår, dvs. efter at merforbruget har været vist i bevillingsafregningen for et år, og såfremt Finansministeriets godkendelse foreligger.

Bogføring af bortfald

Regnskabskonti: 74.73 med modkonto på 74.70

Bemærkning:

74.73 krediteres ved bortfald

Bilag 1 – Bogføringseksempler på det udgiftsbaserede område

Bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område bogføres på følgende regnskabskonti:

- 74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse, udgiftsbaserede område
- 74.91 Afvigelse mellem bevilling og regnskab, udgiftsbaserede område
- 74.92 Kontoændringer, udgiftsbaserede område
- 74.93 Bortfald, udgiftsbaserede område
- 74.94 Bevillingstekniske omflytninger, udgiftsbaserede område

Nedenstående bogføringseksempler illustrerer, hvorledes bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område skal bogføres.

Først er angivet hvilke forudsætninger eksemplerne bygger på. Herefter er angivet hvorledes resultatopgørelse og akkumuleret resultat vil optræde i bevillingsafregningen under de givne forudsætninger, og endelig er angivet hvorledes de enkelte transaktioner skal bogføres.

Der fremgår tre eksempler. Det første eksempel håndterer et mindreforbrug uden indtægtsbevilling, hvor der er et akkumuleret overskud fra tidligere år samt et bortfald. Det andet eksempel håndterer et merforbrug og en tilsvarende merindtægt. Det tredje eksempel håndterer en kontoændring, hvor der tilføres et overskud ved en ressortændring.

I led med overgangen til SBRL, vil de efterfølgende eksempler blive opdaterede, så de reflekterer bevillingsafregningstabellerne i SKR.

Eksempel 1 - mindreforbrug og bortfald

Eksempel 1: Beskrivelse af forudsætninger

1. På hovedkontoen er registreret et samlet mindreforbrug (udgifter) i forhold til FL2019 på 4 mio. kr. Beløbet kan genanvendes (se bogføringseksempel 1).
2. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2019 er akkumuleret overskud på 10 mio. kr. (se bogføringseksempel 1).
3. Af det akkumulerede overskud pr. 1. januar 2019 skal 1 mio. kr. bortfalde (se bogføringseksempel 2).

Resultatopgørelse

	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B+TB)	104,0	-
2. Regnskab	100,0	-
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	4,0	-
5. Årets overskud	4,0	-

Opgørelse af akkumuleret resultat

	Udgifter	Indtægter
11. Akkumuleret overskud primo indeværende år (10,0)	10,0	-
12. Året overskud (jf. resultatopgørelse)	4,0	-
13. Akkumuleret overskud ultimo indeværende år	14,0	-
14. Disposition, overskud som bortfalder	-1,0	-
15. Akkumuleret overskud til videreførelse ult. indeværende år	13,0	-

Bogføringseksempel 1 – Bogføring af akkumuleret overskud samt bogføring af mindreforbrug, der kan genanvendes

På konto 74.91 bogføres mindreforbrug, der kan videreføres. Modkontoen til denne postering er konto 74.90.

Afvigelse mellem bevilling og regnskab udgiftsbaserede område

74.91
(10)
4

Akkumuleret overskud til videreførelse, udgiftsbaserede område

74.90
(10)
4

Bogføringseksempel 2 - Kontering af bortfald

Bogføring af bortfald foretages på konto 74.93 med modkonto på 74.90.

Bortfald, udgiftsbaserede område

74.93
1

Akkumuleret overskud til videreførelse, udgiftsbaserede område

74.90
1

Eksempel 2 - merindtægter og bevillingstekniske omflytninger**Eksempel 2: Beskrivelse af forudsætninger**

1. På hovedkontoen er registreret en samlet merindtægt i forhold til FL2019 på 2 mio. kr. Der er tilknyttet en særlig bevillingsbestemmelse til hovedkontoen, der giver adgang til at genanvende denne merindtægt (se bogføringseksempel 3).
2. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2019 er akkumuleret overskud på 10 mio. kr.

Resultatopgørelse

	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B+TB)	100,0	100,0
2. Regnskab	102,0	102,0
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	-2,0	-2,0
4. Bevillingstekniske omflytninger	2,0	2,0
5. Årets overskud	0,0	0,0

Opgørelse af akkumuleret resultat

	Udgifter	Indtægter
11. Akkumuleret overskud primo indeværende år (10,0)	10,0	-
12. Året overskud (jf. resultatopgørelse)	0,0	-
13. Akkumuleret overskud ultimo indeværende år	10,0	-
14. Disposition, overskud som bortfalder	0,0	-
15. Akkumuleret overskud til videreførelse ult. indeværende år	10,0	-

Bogføringseksempel 3 – Kontering af bevillingstekniske omflytninger

Den merindtægt, der kan genanvendes, bogføres på konto 74.94 med modkonto på 74.90.

Bevillingstekniske omflytninger, ud-
giftsbaserede område
74.94

Akkumuleret overskud til viderefø-
relse, udgiftsbaserede område
74.90

2

2

Eksempel 3 - Kontoændring**Eksempel 3: Beskrivelse af forudsætninger**

1. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2019 er akkumuleret overskud på 10 mio. kr.
2. Til hovedkontoen er overført et samlet videreførelsesbeløb på 3 mio. kr. i løbet af 2019. Overførslen er sket i forbindelse med en ressortændring (se bogføringseksempel 4).

Resultatopgørelse

	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B+TB)	100,0	
2. Regnskab	100,0	
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	0,0	
5. Årets overskud	0,0	

Opgørelse af akkumuleret resultat

	Udgifter	Indtægter
11. Akkumuleret overskud primo indeværende år (10,0+3,0)*	13,0	-
12. Året overskud (jf. resultatopgørelse)	0,0	-
13. Akkumuleret overskud ultimo indeværende år	13,0	-
14. Disposition, overskud som bortfalder	0,0	-
15. Akkumuleret overskud til videreførelse ult. indeværende år	13,0	-

* Det akkumulerede overskud primo indeværende år sammensættes dels af de 10 mio. kr. der forefindes ved årets begyndelse, og dels ved de 3 mio. kr. der er overført ved en ressortændring, jf. de beskrevne forudsætninger i pkt. 1 og 2.

Bogføringseksempel 4 - Kontering af overført videreførelsesbeløb i forbindelse med kontoændringer

Modtagelse af videreførsler fra andre hovedkonti i forbindelse med en ressortændring bogføres på konto 74.92 med modkontoen på 74.90.

Kontoændringer, udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til viderefø- relse, udgiftsbaserede område
74.92	74.90
3	3

Bilag 2 – Bogføringseksempler på det omkostningsbaserede område

Bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område bogføres på følgende regnskabskonti:

74.03 Modkonto til resultatdisponering
 74.06 Reguleret overført overskud
 74.12 Kontoændringer
 73.11 Bortfald af året resultat
 74.13 Bortfald af overført overskud, egenkapital
 73.50 Udbytte

Nedenstående bogføringseksempel illustrerer hvorledes bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område skal bogføres.

Først er angivet hvilke forudsætninger eksemplet bygger på. Herefter er angivet hvorledes resultatopgørelse og akkumuleret resultat vil optræde i bevillingsafregningen under de givne forudsætninger, og endelig er angivet hvorledes de enkelte transaktioner skal bogføres.

Eksempel: Beskrivelse af forudsætninger

1. På hovedkontoen er registreret et samlet overskud på 7 mio. kr. Årets resultat resultatdisponeres.
2. Årets resultat disponeres med 2 mio. kr. til bortfald (se bogføringseksempel 1), 1 mio. kr. til udbytte til statskassen (se bogføringseksempel 2) og 4 mio. kr. til overført overskud (se bogføringseksempel 3).
3. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2019 er akkumuleret overskud på 13 mio. kr. Det akkumulerede overskud er sammensat af 8 mio. kr. overført overskud og 5 mio. kr. startkapital.
4. På hovedkontoen er der registreret en overførsel af overført overskud (korrektioner på egenkapitalen) til en anden hovedkonto på 3 mio. kr. (se bogføringseksempel 4).
5. På hovedkontoen er der registreret en negativ ændring i den samlede statsforskrivning på 1 mio. kr. (se bogføringseksempel 5).
6. På hovedkontoen er der endelig registreret et bortfald af overført overskud (disposition egenkapital der bortfalder) på 5 mio. kr. (se bogføringseksempel 6).

Resultatopgørelse

1. Bevilling (B+TB)	104,0
2. Forskydninger i reservationer (anvendes ikke)	-
3. Bevilling til rådighed	104,0
4. Regnskab	97,0
5. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	7,0
6. Årets overskud	7,0

Disponering af årets resultat*

10.1 Disponeret til bortfald	-2,0
10.2 Disponeret til udbytte til statskassen	-1,0
10.3 Disponeret til overført overskud	4,0

*Kun relevant for de virksomhedsbærende hovedkonti

Opgørelse af disponeret egenkapital*

	Samlet egenkapital	Heraf overført overskud	Heraf startkapital
21. Egenkapital ultimo sidste år	13,0	8,0	5,0
22. Korrektioner til egenkapital	-3,0	-3,0	-
23. Egenkapital primo indeværende år	10,0	5,0	5,0
24. Dispositioner i årets løb			
24.1. Årets løb (se resultatdisponering)	4,0	4,0	-
24.2. Årets ændring i statsforskrivning	-1,0	-	-1,0
25. Egenkapital ultimo indeværende år	13,0	9,0	4,0
26. Disposition, egenkapital som bortfalder	-5,0	-5,0	-
27. Egenkapital ultimo	8,0	4,0	4,0

[Tekst]

* Kun relevant for de virksomhedsbærende hovedkonti

Bogføringseksempel 1 – Årets resultat der disponeres til bortfald

Bortfald af årets overskud bogføres på 74.03 med modkonto 73.11.

Modkonto resultatdisponering 74.03	Bortfald af Årets resultat 73.11
2	2

Bogføringseksempel 2 – Disponeret til udbytte til staten

Midler der disponeres til udbytte til staten bogføres på 74.03 med modkonto på 73.50.

Modkonto resultatdisponering 74.03	Udbytte 73.50
1	1

Bogføringseksempel 3 – Disponeret til overført overskud

Midler der disponeres til overført overskud bogføres på 74.03 med modkonto på 74.06.

Modkonto resultatdisponering 74.03	Reguleret overført overskud 74.06
4	4

Bogføringseksempel 4 – Korrektion i forbindelse med kontoændringer

Modtagelse eller afgivelse af overført overskud (egenkapital) fra andre hovedkonti bogføres på konto 74.06 med modkonto på 74.12. Nedenfor er bogført en overførsel af egenkapital til en anden hovedkonto hvorved den afgivende institutions samlede regulerede overskud reduceres (debetpostering).

Reguleret overført overskud 74.06	Kontoændringer egenkapital 74.12
3	3

Bogføringsksempe 5 – Årets ændring i statsforskrivning

En ændring i den samlede statsforskrivning bogføres på 70.12 med modkonto på 53.17. Nedenfor er bogført en reduktion af statsforskrivningen hvorved den samlede regulerede egenkapital reduceres (debitposterings).

Reguleret egenkapital 70.12	Stats- Forskrivning 53.17
1	1

Bogføringseksempe 6 – Egenkapital som bortfalder

Bortfald af egenkapital bogføres på 74.06 med modkonto på 74.13. Et bortfald af egenkapital bevirker, at det samlede regulerede overførte overskud reduceres (debitposterings).

Reguleret overført Overskud 74.06	Bortfald af overført overskud, egenkapital 74.13
5	5

Bilag 3 – Bogføringseksempler på afregning af likviditet

Afregningen af likviditeten på det omkostningsbaserede område bogføres på følgende regnskabskonti:

- 73.14 Afregning vedr. resultatdisponeringen
- 73.15 Mellemværende vedr. resultatdisponeringen
- 74.14 Afregning vedr. egenkapitalen
- 74.15 Mellemværende vedr. egenkapitalen

Nedenstående bogføringseksempel illustrerer hvorledes likviditetsafregningen på det omkostningsbaserede område skal bogføres.

Først er angivet hvilke forudsætninger eksemplet bygger på. Herefter er angivet hvorledes de enkelte transaktioner skal bogføres.

Beskrivelse af forudsætninger

1. På hovedkontoen er der registreret et bortfald på 2 mio. kr. af årets resultat (se bogføringseksempel 1).
2. På hovedkontoen er der registreret en overførsel af overført overskud (korrektioner på egenkapitalen) til en anden hovedkonto på 3 mio. kr. (se bogføringseksempel 2).
3. På hovedkontoen er der endvidere registreret et bortfald af overført overskud (disposition egenkapital der bortfalder) på 5 mio. kr. (se bogføringseksempel 3).
4. Endelig vises systemtekniske bogføringer (se bogføringseksempel 4). Disse foretages i forbindelse med årsafslutningen og bogføres "automatisk".



BEMÆRK: Afregning af likviditeten foretages først i det efterfølgende regnskabsår.

Bogføringsksempel 1 – Likviditetsafregning af årets resultat der disponeres til bortfald

Likviditetsafregningen af årets resultat der disponeres til bortfald bogføres på 73.14 med modkonto FF7-kontoen (Banken).

Bortfald af	
Årets resultat	
73.11	
	(2)

Afregning vedr. resultatdisponeringen	FF7-kontoen (Banken)
73.14	62.31
2	2

Bogføringseksempel 2 – Likviditetsafregning i forbindelse med kontoændringer

Likviditetsafregning i forbindelse med modtagelse eller afgivelse af overført overskud (egenkapital) fra andre hovedkonti bogføres på konto 74.14 med modkonto på FF7-kontoen (Banken).

Kontoændringer Egenkapital	
74.12	
(3)	
Afregning vedr. egenkapitalen	FF7-kontoen (Banken)
74.14	62.31
3	3

Bogføringseksempel 3 – Likviditetsafregning af egenkapital som bortfalder

Likviditetsafregning af bortfald af egenkapital bogføres på 74.14 med modkonto på FF7-kontoen (Banken).

Bortfald af overført overskud, egenkapital	
74.13	
(5)	
Afregning vedr. egenkapitalen	FF7-kontoen (Banken)
74.14	62.31
5	5

Bogføringseksempel 4 – Systematiske bogføringer (foretages automatisk)

Posteringen på 73.11 samt afregningen af denne på 73.14 årsafsluttes til 73.15. Det skal bemærkes at 73.11 årsafslutter til 73.15 i indeværende regnskabsår, mens 73.14 først vil blive årsafsluttet til 73.15 i det efterfølgende finansår, idet afregningen af et evt. bortfald sker i efterfølgende finansår.

Posteringen på 74.12 og/eller 74.13 samt afregningen af denne på 74.14 årsafsluttes til 74.15. Det skal bemærkes at 74.12 og/eller 74.13 årsafslutter til 74.15 i indeværende regnskabsår, mens 74.14 først vil blive årsafsluttet til 74.15 i det efterfølgende finansår, idet afregningen af en evt. kontoændring og/eller bortfald sker i efterfølgende finansår.

Nedenstående posteringer foretages i forbindelse med årsafslutningen og bogføres ”automatisk”.

Bortfald af Årets resultat 73.11 (2) 2	Afregning vedr. resultatdisponeringen 73.14 (2) 2
Mellemværende vedr. resultatdisponeringen 73.15 2 2	
Kontoændringer Egenkapital 74.12 (3) 3	Bortfald af overført overskud, egenkapital 74.13 (5) 5
Afregning vedr. egenkapitalen 74.14 (3) (5) 3 5	Mellemværende vedr. egenkapitalen 74.15 3 3 5 5

oes.dk